



S. E. C. A.

SOCIÉTÉ EUROPÉENNE DE COMMISSARIAT ET D'AUDIT

ASS DI PHTONG

3 Impasse Montévidéo

13006 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS AU : 31 décembre 2024

SOMMAIRE

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Attestation	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat	6
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	9
Compte de Résultat détaillé	10
Annexe des comptes annuels	13
Analyse bilan	22

ATTESTATION

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

ASS DIPHTONG

Pour l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	463 714 €
Résultat net comptable	34 121 €
Total du bilan	161 273 €

Fait à Paris,

Le 08/03/2025.

Yelena Maurer,

Expert-comptable.

Laurence Taupin,
Directrice.

BILAN ACTIF

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et d'veloppement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	10 393	10 393		
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat'riel et outill. ind.	335 886	317 992	17 895	20 281
Autres	176 491	176 491		
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financi'eres				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	152		152	152
Prêts				
Autres	3 329		3 329	2 549
TOTAL (I)	526 252	504 876	21 376	22 982
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	34 260		34 260	280
Créances reues par legs ou donations				
Autres	63 551		63 551	59 714
Valeurs mobili'eres de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	38 012		38 012	4 038
Charges constatées d'avance	4 075		4 075	2 918
TOTAL (II)	139 897		139 897	66 951
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	666 149	504 876	161 273	89 933

BILAN PASSIF

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-67 638	-21 773
Excédent ou déficit de l'exercice	34 121	-45 866
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-33 517</i>	<i>-67 638</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	913	1 940
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	-32 605	-65 698
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 098	4 843
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 119	16 654
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	67 226	66 530
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	48 645	67 604
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	48 790	
TOTAL (IV)	193 878	155 631
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	161 273	89 933

COMPTE DE RÉSULTAT

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		101
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	136 991	137 768
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	315 000	317 258
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		7 513
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	11 710	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	14	13
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	463 714	462 652
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	192 223	205 616
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 693	4 700
Salaires et traitements	153 347	194 666
Charges sociales	67 796	85 340
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 931	11 853
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 372	4 115
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	428 362	506 288
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	35 352	-43 636
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3	2
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	3	2
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		584
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		584
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3	-583

COMPTE DE RÉSULTAT

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	35 356	-44 218
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 336	304
Sur opérations en capital	336	1 053
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 672	1 357
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 906	3 004
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 906	3 004
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-1 235	-1 648
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	465 389	464 011
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	431 268	509 877
EXCÉDENT OU DÉFICIT	34 121	-45 866

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF		Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
		Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets et droits similaires	10 392,84	10 392,84			
2055000000 Logiciels	10 392,84		10 392,84	10 392,84	
2805500000 Amort. Logiciels		10 392,84	-10 392,84	-10 392,84	
Immobilisations corporelles					
Installations techn., matériel et outil. ind.	335 886,32	317 991,54	17 894,78	20 280,71	
2154000000 Materiel Technique	266 245,54		266 245,54	258 700,20	
2157000000 Agencements Et Installat.	69 640,78		69 640,78	69 640,78	
2815400000 Amort.Mat. Techn.		251 656,18	-251 656,18	-242 937,91	
2815700000 Amort.Agencements		66 335,36	-66 335,36	-65 122,36	
Autres	176 491,28	176 491,28			
2181000000 Decors	124 095,36		124 095,36	124 095,36	
2183000000 Mat.Bureau &informatique	49 512,32		49 512,32	49 512,32	
2184100000 Mobilier Residence	153,97		153,97	153,97	
2185000000 Mobilier De Bureau	2 729,63		2 729,63	2 729,63	
2818100000 Amort.Decors		124 095,36	-124 095,36	-124 095,36	
2818300000 Amort.Mat.Bureau &infor.		49 512,32	-49 512,32	-49 512,32	
2818410000 Mobilier Residence		153,97	-153,97	-153,97	
2818500000 Amort.Mobilier		2 729,63	-2 729,63	-2 729,63	
Immobilisations financières					
Autres titres immobilisés	152,45		152,45	152,45	
2768200000 Titres Immobilises	152,45		152,45	152,45	
Autres	3 328,82		3 328,82	2 548,82	
2750000000 Depots & Cautionnements	3 328,82		3 328,82	2 548,82	
TOTAL (I)	526 251,71	504 875,66	21 376,05	22 981,98	
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.	34 260,00		34 260,00	280,00	
4111000000 Clients	34 260,00		34 260,00	280,00	
Autres	63 550,75		63 550,75	59 714,48	
4411300000 Subv Inv Cg13 A Rec.	766,00		766,00	3 000,00	
4417200000 Subv Region A Recevoir	21 000,00		21 000,00	21 000,00	
4456630000 Tva Deductible	10 050,98		10 050,98	1 058,04	
4458300000 Credit Tva A Rembourser				4 312,00	
4458600000 Tva S/Fact.Non Parvenues	1 639,25		1 639,25	952,00	
4512000000 Actoral	30 094,52		30 094,52	26 461,92	
4672100000 Fijad Erac				765,00	
4687000000 Produits A Recevoir				2 165,52	
Disponibilités	38 011,72		38 011,72	4 038,05	
5121000000 Banque Credit Cooperatif	37 038,44		37 038,44	3 413,35	
5310000000 Caisse	973,28		973,28	624,70	
Charges constatées d'avance	4 074,50		4 074,50	2 918,01	
4860000000 Charges Constat.D'avance	4 074,50		4 074,50	2 918,01	
TOTAL (II)	139 896,97		139 896,97	66 950,54	
TOTAL GENERAL (I +II +III +IV +V)	666 148,68	504 875,66	161 273,02	89 932,52	

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Réserves		
Report à nouveau	-67 638,32	-21 772,56
1190000000 Report A Nouveau Debitteur	-67 638,32	-21 772,56
Excédent ou déficit de l'exercice	34 120,92	-45 865,76
Situation nette (sous total)	-33 517,40	-67 638,32
Subventions d'investissement	912,51	1 940,09
1312018000 Subv. Inv. Region 2018		6 000,00
1313017000 Subv. Inv. Cg 2017		3 700,00
1313021000 Subv. Inv. Cg 2021	2 308,00	3 000,00
1392018000 Reint. Subv. Inv. Region 2018		-6 000,00
1393017000 Reint. Subv. Inv. Cg 2017		-3 700,00
1393021000 Reint. Subv. Inv. Cg 2021	-1 395,49	-1 059,91
TOTAL (I)	-32 604,89	-65 698,23
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 097,81	4 842,71
5186000000 Interets Courus	136,03	81,97
5400000000 Regies Avances Et Accreditifs	2 961,78	4 760,74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 119,47	16 653,52
4011000000 Fournisseurs	12 413,76	10 941,52
4081000000 Fournis. Fact. Non Parvenue	13 705,71	5 712,00
Dettes fiscales et sociales	67 225,71	66 530,47
4211000000 Remunerations Pers. Perm.	224,45	1 310,53
4212000000 Remunerations Pers. Interim	555,19	361,57
4282000000 Conges A Payer	12 197,00	12 347,00
4286000000 Personnel Charges A Payer		1 070,36
4311000000 Urssaf	19 777,00	14 509,67
4371000000 Audiens	13 675,07	17 207,48
4372000000 Assedic Annecy	4 286,12	9 696,67
4374000000 Afdas	837,40	1 034,94
4375000000 Agessa	1 199,75	1 114,10
4376000000 Fnas		583,47
4378000000 Fcap	100,62	100,62
4379000000 Cmb	229,42	351,76
4386000000 Org. Soc. Charges A Payer	5 084,00	5 257,00
4421000000 Prelevement A La Source	1 014,09	197,00
4455100000 Tva A Decalsser	1 931,00	
4457100000 Tva Collectee 5.5%		52,13
4457130000 Tva Collectee 20%	5 731,20	
4472000000 Retenue A La Source S/Salaires	383,40	
4486020000 Taxe Apprentissage		1 336,17
Autres dettes	48 644,92	67 604,05
4510000000 Montevideo	48 644,92	67 604,05
Produits constatés d'avance	48 790,00	
4870000000 Prod. Constates D'avance	48 790,00	
TOTAL (IV)	193 877,91	155 630,75
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	161 273,02	89 932,52

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		101,37
7075000000 Ventes De Livres		101,37
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	136 990,87	137 767,70
7061100000 Recettes Spectacles	9 208,00	32 755,00
7062000000 Recettes Corealisations		1 976,89
7064000000 Interventions Artistiques Atel		1 500,00
7069000000 Prest.De Services Export	33 600,00	
7081000000 Conventions Tripartites	78 540,00	80 204,00
7081100000 Frais Refactures 5.5%		21 331,81
7088900000 Autres Prod.Acti.Annex.Ex	15 642,87	
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	315 000,00	317 257,52
7411100000 Subv Ministere Drac	115 000,00	113 700,00
7412000000 Subv Region Paca	70 000,00	70 000,00
7413000000 Subv Conseil General	34 000,00	34 000,00
7414000000 Subv Ville De Marseille	90 000,00	90 000,00
7421000000 Fijad Erac		2 392,00
7423000000 Institut Francais	6 000,00	5 000,00
7481700000 Sub Fonpeps		2 165,52
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		7 513,00
7541000000 Dons		7 513,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	11 710,00	
7550000000 Coproductions	11 710,00	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	13,60	12,89
7581000000 Produits Div. Gestion Cour	13,60	12,89
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	463 714,47	462 652,48
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	192 222,58	205 615,72
6061100000 Achat Carburant	52,26	101,06
6061200000 Achat Eau, Electricite	3 463,61	6 780,32
6063200000 Achats Petit Materiel	212,59	1 314,82
6064000000 Fournit. Administratives	3 189,85	3 104,42
6065100000 Decors Meubles & Access.	1 003,88	328,03
6065200000 Costumes Chaussures	313,93	1 173,07
6132000000 Locations Immobilières	3 300,00	22 646,00
6132100000 Location Garage	4 241,00	5 284,85
6132200000 Location Stockage Decor	12 087,84	10 733,34
6132300000 Location Espace Conteneur	967,49	600,00
6132600000 Location Salle	100,00	480,00
6135100000 Location Materiel	1 746,00	1 857,83
6135200000 Location Vehicule	1 033,92	924,51
6135300000 Location Logiciel	2 196,72	4 868,72
6135310000 Logiciel Sage	2 630,20	
6140000000 Charges Locatives	1 216,00	1 182,00
6152000000 Entretien Batiment	540,00	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
6155100000 Entretien Materiel	65,83	
6155200000 Entretien Pressing	54,17	141,80
6156000000 Maintenance	1 586,43	1 062,60
6161000000 Multirisques	3 025,95	3 396,72
6181200000 Documentation Generale		230,43
6183000000 Documentation Technique	132,67	253,07
6211000000 Personnel Exterieur	56 941,34	56 119,90
6226200000 Honoraires Artistiques	5 435,14	850,00
6226300000 Honoraires Administratifs	8 065,00	10 883,00
6226400000 Honoraires Communication	358,00	637,00
6227000000 Frais Actes & Contentieux	1 367,74	
6232000000 Publicite Des Spectacles	133,55	2 150,00
6234000000 Cadeaux		244,28
6236000000 Catalogues Et Imprimés		14,94
6241000000 Transports S/Achats		95,37
6245000000 Transport Decors	6 042,20	6 447,70
6251000000 Voyages Et Deplacements	35 668,50	17 357,23
6252000000 Hebergement	11 169,40	15 032,32
6255000000 Defrailements Et Repas	352,10	110,72
6257000000 Receptions	195,18	
6258000000 Frais De Catering	16 130,35	19 048,61
6260000000 Affranchissements	645,62	1 397,92
6261000000 Telephone	1 758,02	1 188,86
6263000000 Mobiles	826,43	2 118,59
6265000000 Internet	1 214,97	
6271000000 Services Bancaires	1 582,70	3 334,69
6281000000 Adhesions	1 176,00	1 231,00
6283000000 Formation		890,00
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 693,00	4 699,75
6311200000 Taxe Apprentissage	915,76	1 161,61
6333000000 Part. Form. Continue(organ.	2 620,24	3 233,14
6358000000 Autres Droits	157,00	305,00
Salaires et traitements	153 347,40	194 665,60
6411000000 Salaires Perm. Administ.	76 363,38	92 560,74
6412000000 Conges Payes	2 000,00	2 550,00
6414300000 Indemnité Rupture Conventi		1 070,36
6414800000 Indemnité Transport	19,50	195,00
6420000000 Conges Payes	-150,00	5 684,00
6421000000 Salaires Techn. Interm.	64 149,52	79 815,50
6431000000 Salaires Cachets Artistes	10 965,00	12 790,00
Charges sociales	67 795,95	85 339,87
6451000000 Cotisations A L'urssaf	30 301,03	36 034,38
6452000000 Cotisations Audiens	12 966,23	16 585,11
6453000000 Cotisations Assedic Bdr	3 182,72	3 518,90
6454000000 Cotis. Aux Assedic Annecy	6 717,92	8 680,28
6455000000 Cotis. Conges Spectacles	11 642,79	14 123,50
6455100000 Chges Soc. S/Salaires A Etablir	-173,00	2 512,00
6456800000 Agessa	5,50	33,10
6457000000 Fcap	378,82	469,44
6459000000 Cmb	229,42	293,13
6472000000 Fnas	2 221,68	2 722,03
6475000000 Medecine Du Travail	322,84	368,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 931,27	11 852,60
6811100000 Dot. Amort. Immo. Incorp.		1 083,40
6811200000 Dot. Amort. Immo. Corpor.	9 931,27	10 769,20
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 371,80	4 114,66
6516000000 Droits D'auteurs	1 084,42	4 104,78
6540000000 Pertes S/Creances Irrec.	280,00	
6581000000 Chges Div. Gest. Courante	7,38	9,88
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	428 362,00	506 288,20

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	35 352,47	-43 635,72
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3,05	1,53
7680000000 Autres Produits Financiers	3,05	1,53
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	3,05	1,53
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		584,07
6616000000 Interets Bancaires		584,07
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		584,07
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3,05	-582,54
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	35 355,52	-44 218,26
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 336,17	303,79
7720000000 Prod.Div.Cour.S/Ex.Ante.	1 336,17	303,79
Sur opérations en capital	335,58	1 053,05
7770000000 Quote-Part Subvent. Invest	335,58	1 053,05
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 671,75	1 356,84
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 906,35	3 004,34
6712000000 Penalites Et Amendes	2 906,35	3 004,34
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 906,35	3 004,34
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-1 234,60	-1 647,50
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	465 389,27	464 010,85
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	431 268,35	509 876,61
EXCÉDENT OU DÉFICIT	34 120,92	-45 865,76

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Cette association a pour but d'encourager, de promouvoir, favoriser et appliquer tous moyens propres au développement de l'art théâtral, scénique, chorégraphique, musical et des arts plastiques.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 161 273,02 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 34 120,92 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Au cours de l'année 2023, l'association a connu un exercice largement déficitaire pour la 2e année consécutive.

La faiblesse des fonds associatifs combinée à un besoin en fonds de roulement non financé entraîne des difficultés de trésorerie importante et un équilibre financier précaire.

De plus, DIPHTONG a bénéficié d'avances de trésorerie significatives de la part de l'association MONTEVIDEO qui se trouve également en difficultés suite à la décision d'expulsion du lieu d'exploitation intervenue en avril 2023. La trésorerie actuelle ne permet pas le remboursement de ces avances à l'association MONTEVIDEO.

L'association doit faire face à une incertitude significative liée à la continuité d'exploitation.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencements et installations	5 à 10 ans
- Matériel technique	3 à 10 ans
- Décors	2 à 5 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	4 à 5 ans

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ; Conformément à l'article L212-15-1 du Code du Travail, sont considérés comme ayant la qualité de cadres dirigeants, les cadres auxquels sont confiés des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans leur entreprise.

L'association ne compte qu'un cadre dirigeant rémunéré. Sa rémunération brute, avantage en nature compris, s'élève à 40 160 € au titre de l'exercice 2024.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations			
					suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	10 393				
CORPORELLES	Terrains			328 341		7 545		
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.							
	Installations techniques, matériel & outillage industriels							
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers					124 095	
		Matériel de transport						
		Matériel de bureau & mobilier informatique					49 666	
Emballages récupérables & divers		2 730						
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL				504 832	7 545			
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés			152				
	Prêts et autres immobilisations financières			2 549		780		
TOTAL				2 701	780			
TOTAL GENERAL				517 926	8 325			
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			10 393		
CORPORELLES	Terrains					335 886		
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
	Inst. gal. agen. amé. cons							
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.							
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers						124 095
		Matériel de transport						
		Mat. bureau, inform., mobilier						49 666
Emb. récupérables & divers		2 730						
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL				512 378				
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés				152			
	Prêts & autres immob. financières				3 329			
TOTAL				3 481				
TOTAL GENERAL				526 252				

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	10 393			10 393
TOTAL	10 393			10 393
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outil. industriels	308 060	9 931		317 992
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	124 095		124 095
	Matériel de transport			
	Mat. bureau et informatiq., mob.	49 666		49 666
	Emballages récupérables divers	2 730		2 730
TOTAL	484 552	9 931		494 483
TOTAL GENERAL	494 944	9 931		504 876

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
A. Immo. corp.	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	3 329		3 329
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	34 260	34 260	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques	11 690	11 690	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	21 766	21 766	
	Groupe et associés (2)	30 095	30 095	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance	4 075	4 075	
TOTAUX		105 214	101 885	3 329
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 075
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	4 075

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	152
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	152

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	-21 773			45 866	-67 638
Excédent ou déficit de l'exercice	-45 866		34 121	-45 866	34 121
Subventions d'investissement	1 940			336	913
TOTAUX	-65 698		34 121	336	-32 605

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine	3 098	3 098		
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	26 119	26 119		
Personnel & comptes rattachés	12 977	12 977		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	45 189	45 189		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	7 662	7 662		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 397	1 397		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	48 645	48 645		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	48 790	48 790		
TOTAUX	193 878	193 878		

- Renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	136
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 706
Dettes fiscales et sociales	17 281
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	31 123

ANALYSE BILAN

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

POSTES	2024	2023
A/ IMMOBILISATIONS NETTES	21 376	22 982
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves		
+ Report à nouveau	-67 638	-21 773
+ Résultat de l'exercice	34 121	-45 866
+ Subvention d'investissement nette	913	1 940
B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE	-32 605	-65 698
Provisions pour risques et charges		
+ Provisions pour dépréciation actif circulant		
+ Emprunts bancaires à plus d'un an (1)		
+ Autres emprunts à plus d'un an (2)		
+ Avances conditionnées à plus d'un an		
C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX	0	0
D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)	-32 605	-65 698
E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	-53 981	-88 680
Stocks		
+ Subventions à recevoir	21 766	24 000
+ T.V.A.	11 690	6 322
+ Autres créances	64 355	29 672
+ Charges constatées d'avance	4 075	2 918
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	101 885	62 912
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	80 119	38 912
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	26 119	16 654
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	59 564	66 478
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A. À régler	7 662	52
+ Autres dettes	48 645	67 604
+ Produits constatés d'avance et fonds dédiés sur subventions	48 790	
G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	190 780	150 788
H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	-88 895	-87 876
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	38 012	4 038
- Concours bancaires (4)	3 098	4 843
I/ TRESORERIE	34 914	-805
TOTAL ACTIF	161 273	89 933
TOTAL PASSIF	161 273	89 933